Kostenrechnung I, Jahresabschluss und Auswertung des Jahresabschlusses

Aufgaben

1 Die Schafprodukte GmbH aus Hilders in der Rhön stellt cremig-fantasievolle Schafmilch-Naturseifenstücke, hautverwöhnende Cremes und beruhigende Badezusätze aus handgeschöpfter Schafmilch in Kombination mit duftenden Kräutern und erfrischenden Früchten her. Darüber hinaus werden luxuriöse Naturwolldecken in der Manufaktur gesponnen und gewebt und schadstofffrei gefertigt. Diese Naturprodukte werden sowohl an Privatkunden im Business-to-Consumer (B2C)-Geschäft als auch an eine Bio-Hotelkette in Deutschland vertrieben.
Als Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter in der Kosten- und Leistungsrechnung bearbeiten Sie folgende Aufgaben bzw. die in diesem Zusammenhang gegebenen Fragestellungen.

1.1 Die Kostenrechnung wird unterteilt in Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

1.1.1 Stellen Sie den Zusammenhang zwischen Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung dar.

(3 BE)

1.1.2 Im Rahmen der Kostenartenrechnung werden Kostenarten nach der Verbrauchsart, nach der Zurechnung zu Kostenträgern und nach dem Verhalten bei Beschäftigungsänderungen unterteilt.
Erklären Sie jeweils den Zweck dieser Gliederung.

(5 BE)

1.2 Die Schafprodukte GmbH verteilt die Gemeinkosten auf die Kostenstellen mithilfe eines Betriebsabrechnungsbogens (BAB).

1.2.1 Im Material 1 sind für die Gemeinkosten Hilfs- und Betriebsstoffe, Strom, kalkulatorische Abschreibung und kalkulatorische Zinsen keine Verteilungsgrundlagen benannt.
Nennen Sie für die aufgeführten Gemeinkosten eine schlüssige Verteilungsgrundlage für die jeweiligen Kostenstellen im BAB.

(2 BE)

1.2.2 Berechnen Sie aufgrund der im Material 1 gegebenen Werte die Gemeinkosten der vier Kostenbereiche im BAB, die jeweiligen Gemeinkostenzuschlagssätze, die Herstellkosten des Umsatzes sowie die Selbstkosten des Umsatzes. Verwenden Sie hierzu Material 2.

(12 BE)

1.2.3 Beurteilen Sie die Anwendung der in Aufgabe 1.2.2 ermittelten Zuschlagssätze mit Blick auf die Kalkulation der Verkaufspreise der verschiedenen Produkte der Schafprodukte GmbH anhand zweier Aspekte kritisch.

(4 BE)

2 Sie sind Mitarbeiterin bzw. Mitarbeiter in der Finanzbuchhaltung der Schafprodukte GmbH. Im Hinblick auf den Jahresabschluss sind folgende Bewertungsfragen zu klären bzw. Buchungs- und Entscheidungsaufgaben durchzuführen:

2.1 Die Halbjahreszinsen in Höhe von 1.050€ für die Monate November bis April für ein aufgenommenes Darlehen werden von der GmbH vereinbarungsgemäß nachträglich am 30.04. des Folgejahres überwiesen.

2.1.1 Buchen Sie die vorbereitende Abschlussbuchung zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres und die Überweisung am 30.04. des Folgejahres.

(4 BE)

2.1.2 Begründen Sie unter Einbeziehung des entsprechenden Bewertungsgrundsatzes die Notwendigkeit der buchhalterischen Erfassung zum Bilanzstichtag.

(2 BE)

2.2 Die Versicherungsprämie für die Gebäudeversicherung für die Monate September bis einschließlich Februar in Höhe von 540€ wird am 01.09. des Berichtsjahres überwiesen.

2.2.1 Buchen Sie den Überweisungsvorgang am 01.09. und die vorbereitende Abschlussbuchung zum Bilanzstichtag (31.12.) im Berichtsjahr.

(4 BE)

2.2.2 Begründen Sie die Auswirkung des Vorgangs auf die Bilanz und den Geschäftserfolg des Berichts- sowie des Folgejahres.

(4 BE)

2.3 Am 02.10. des Berichtsjahres wird ein Kaufvertrag mit einem australischen Bio-Schäfer über die Lieferung von 500 Kilo Rohwolle zum 31.01. des Folgejahres zum Nettopreis von 28€/kg abgeschlossen. Aufgrund steigender Angebotsmengen sinken die Wollpreise vorübergehend auf 20€/kg.

2.3.1 Buchen Sie die notwendige vorbereitende Abschlussbuchung zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres.

(3 BE)

2.3.2 Begründen Sie die Notwendigkeit der buchhalterischen Erfassung des Vorgangs und die Auswirkungen auf den Geschäftserfolg im Berichtsjahr und im Folgejahr.

(5 BE)

2.4 Vergleichen Sie die Zielsetzungen der Handels- und Steuerbilanz und nehmen Sie Stellung zu der Aussage: „Die Unterscheidung zwischen Handels- und Steuerbilanz erzeugt bei Unternehmen nur Unmut.“

(5 BE)

2.5 Die Preise für einen Kosmetikrohstoff variieren im Laufe des Berichtsjahres. Die Werte des letzten Quartals entnehmen Sie Material 3.

2.5.1 Erklären Sie drei handelsrechtlich mögliche Bewertungsmethoden für Rohstoffe.

(3 BE)

2.5.2 Berechnen Sie den Wert des Kosmetikrohstoffes zum Bilanzstichtag (31.12.) des Berichtsjahres nach der permanenten Durchschnittsmethode und nach der Last in – first out (Lifo)-Methode.

(6 BE)

2.5.3 Entscheiden Sie den Wertansatz der Schafmilch zum Bilanzstichtag unter der Annahme, dass die GmbH den Gewinn so gering wie möglich ausweisen will und erklären Sie die Entscheidung.

(4 BE)

3 Als Ausbilderin bzw. Ausbilder der Schafprodukte GmbH wollen Sie mit der derzeitigen kaufmännischen Auszubildenden die Möglichkeiten der Aufbereitung der Bilanzen und deren Auswertung einüben. Hierfür stehen Ihnen die Daten im Material 4 zur Verfügung.

3.1 Erstellen Sie für das Vor- und Berichtsjahr eine Strukturbilanz mit den Positionen Sachanlagen, Finanzanlagen, Anlagevermögen, Vorräte, Forderungen, liquide Mittel, Umlaufvermögen, Gesamtvermögen, Eigenkapital, langfristiges Fremdkapital, kurzfristiges Fremdkapital, Fremdkapital gesamt sowie Gesamtkapital.

(10 BE)

3.2 Berechnen Sie für das Berichts- und Vorjahr den Verschuldungsgrad, den Anteil des kurzfristigen Fremdkapitals, den Grad der Selbstfinanzierung, die Umlaufintensität, die Vorratsquote, den Anteil der flüssigen Mittel sowie die Liquiditätsgrade I und II.

(12 BE)

3.3 Beurteilen Sie mithilfe der Kennzahlen die wirtschaftliche Lage der Schafprodukte GmbH.

(12 BE)

Material 1

Angaben zum Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Kostenarten	Betrag	Verteilungsgrundlage	Verteilungsbeträge bzw. -schlüssel			
			Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Fertigungsmaterial (Rohstoffaufwand)	880.000€	-	-	-	-	-
Fertigungslöhne	180.000€	-	-	-	-	-
Lizenzen (Sondereinzelkosten der Fertigung)	40.000€	-	-	40.000€	-	-
Hilfs- und Betriebsstoffe	250.000€	nicht aufgeführt	6.000€	220.000€	4.000€	20.000€
Strom	20.000€	nicht aufgeführt	3800	16000	4200	1000
Gehälter	99.600€	Gehaltslisten	12.450€	12.450€	49.800€	24.900€
Sozialabgaben	56.800€	Gehaltslisten	7.100€	7.100€	28.400€	14.200€
Kalkulatorische Abschreibungen	65.000€	nicht aufgeführt	90.000€	115.000€	40.000€	15.000€
Büromaterial	12.600€	Verteilungsschlüssel	1	2	3	1
Betriebliche Steuern	83.200€	Schätzung	90	115	40	15
Kalkulatorische Zinsen	7.280€	nicht aufgeführt	126.000€	161.000€	56.000€	21.000€
Sonstige Kosten	189.920€	Einzelbelege	25.920€	90.000€	54.000€	20.000€

Umsatzerlöse: 1.967.600€
Bestandserhöhung an fertigen Erzeugnissen: 18.800€

Material 2

Unvollständiger Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Kostenarten	Betrag	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfs- und Betriebsstoffe	250.000€	6.000€	220.000€	4.000€	20.000€
Strom	20.000€				
Gehälter	99.600€	12.450€	12.450€	49.800€	24.900€
Sozialabgaben	56.800€	7.100€	7.100€	28.400€	14.200€
Kalkulatorische Abschreibungen	65.000€				
Büromaterial	12.600€				
Betriebliche Steuern	83.200€				
Kalkulatorische Zinsen	7.280€				
Sonstige Kosten	189.920€	25.920€	90.000€	54.000€	20.000€
Summe der Gemeinkosten					
Zuschlagsgrund-lagen					
Zuschlagssätze					

Material 3

Daten für die Bewertung des Kosmetikrohstoffs

	Datum	Menge	Preis
Anfangsbestand	01.10.	50 kg	0,65€/kg
Zugang	12.10.	150 kg	0,68€/kg
Abgang	15.10.	160 kg	
Zugang	11.11.	100 kg	0,75€/kg
Abgang	21.11.	120 kg	
Zugang	06.12.	50 kg	0,78€/kg

Tageswert am 31.12. des Berichtsjahres: 0,80€/kg
Der Schlussbestand entspricht dem Inventurbestand.

Material 4

Bilanzen der Schafprodukte GmbH

Aktiva	Berichtsjahr	Vorjahr	Passiva	Berichtsjahr	Vorjahr
Grundstücke und Gebäude	168.000€	189.200€	Gezeichnetes Kapital	25.000€	25.000€
Technische Anlagen und Maschinen	90.000€	87.600€	Gewinnrücklagen	184.200€	171.800€
Betriebs- und Geschäfts-ausstattung	29.600€	10.000€	Bilanzgewinn	197.600€	143.200€
Beteiligungen	71.200€	24.000€	Pensions-rückstellungen	70.400€	64.000€
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	42.400€	2.400€	Steuer-rückstellungen	142.400€	42.400€
Fertige Erzeugnisse	21.200€	2.400€	Sonstige Rückstellungen	22.400€	4.800€
Forderungen a. LL	264.000€	156.000€	Darlehen	160.000€	166.800€
Bank	289.600€	334.000€	Kurzfristige Bankverbindlich-keiten	130.000€	155.200€
Kasse	20.000€	42.000€	Verbindlichkeiten a. LL	68.800€	78.400€
Rechnungs-abgrenzungs-posten	4.800€	4.000€			
Vermögen	1.000.800€	851.600€	Kapital	1.000.800€	851.600€

Beachten Sie:
Die Gesellschafterversammlung der Schafprodukte GmbH beschließt im Berichtsjahr einen Gewinnanteil in Höhe von insgesamt 100.000€ an die Gesellschafter auszuzahlen. Im Vorjahr wurden 12.400€ des Bilanzgewinns thesauriert. Die sonstigen Rückstellungen sind in beiden Jahren zu 60% kurzfristig, die Darlehen sind in beiden Jahren langfristig.